**國立嘉義大學機關**

**○○年度(○○年○○專案)稽核紀錄表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 項次 | 稽核項目 | 稽核目的 | 稽核方式 | 稽核結論 | 建議意見 |
| 1 | 例如:人事敘薪作業之稽核。 | 為驗證人事敘薪作業是否符合內部控制制度規定。 | 1、詢問敘薪作業流程。  2、隨機抽核1月份敘薪作業○○ | 人事敘薪作業依抽核結果符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。 | 無。 |
| 2 | … | … | … | … | … |
|  |  |  |  |  |  |

**國立嘉義大學機關**

**○○年度(○○年○○專案)稽核報告**

**壹、稽核緣起**

說明稽核工作背景資料及辦理依據。

**貳、稽核過程**

**一、受查單位**

簡要說明各受查單位之組織編制。

**二、稽核重點**

即稽核計畫中所列之稽核重點，年度稽核計畫係依據風險評估結果擇定稽核重點，專案稽核計畫則依專案主題擬定稽核重點。

**三、稽核範圍**

即稽核計畫中所列之稽核範圍，例如：秘書處(室)102年度1至6月之巨額採購案件、人事處(室)102年度1至12月之人事敘薪作業、...。

**四、稽核時間及工作分派**

實際執行稽核工作之日期、人員及其工作分配。

**參、稽核結果**

列表說明稽核發現之優點、缺失及改善建議(如附件三之一)。

註：年度稽核若辦理一次以上者，則按次編製內部稽核報告。

**國立嘉義大學**

**○○年度內部控制缺失事項追蹤複查表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 項次 | 追蹤項目 | 追蹤改善情形 | 複查結論 | 備 註 |
| 內部控制制度自行評估結果部分 | | | | |
| 1 | 例如:落實廉政倫理規範之稽核。 | 機關首長已於主管會議上宣導同仁遵守廉政倫理規範之重要性，並要求政風室定期提報各單位落實情形。 | 經檢視最近3個月各單位落實廉政倫理規範情形，皆無異常情事，本項缺失核已改善。 | 追蹤改善至○月底。 |
| 2 | … | … | … |  |
| 稽核發現缺失事項部分 | | | | |
| 1 | 例如:勞務採購作業驗收之稽核。 | 秘書處已依政府採購法第73條規定訂定○○機關勞務結算驗收證明書之格式，並開立勞務結算驗收證明書。 | 經抽查最近2個月份勞務採購案件，皆已檢附勞務結算驗收證明書，本項缺失核已改善。 | 追蹤改善至○月底。 |
| 2 | … | … | … |  |
| 監察院糾正(舉)與彈劾案件部分 | | | | |
|  |  |  |  |  |
| 審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見 | | | | |
|  |  |  |  |  |
| 上級與權責機關督導部分 | | | | |
|  |  |  |  |  |

註：1、追蹤項目如有數個內、外部稽核單位提出相同缺失事項，得僅擇一表達，不予重複填列。

**國立嘉義大學**

**○○年度(○○年○○專案)稽核文件**

(第 冊，共 冊)

受查單位:

稽核日期:

稽核人員:

內部稽核召集人:

註：年度稽核若辦理一次以上者，則按次編製